

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1.1 Obchodné meno: KALNÍK Servis, s. r. o.
IČO: 46315900
Miesto podnikania: Partizánska 1144/64
 017 01 Považská Bystrica
Zapísaný: v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín,
 Oddiel: Sro, Vložka číslo: 24966/R
Dátum vzniku živnostenského oprávnenia: 01.09. 2011

1.2 Hospodárska činnosť

- diagnostika a opravy cestných motorových vozidiel,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi,
- (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- prenájom hnutelných vecí,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- čistiace a upratovacie služby,
- reklamné a marketingové služby,
- vedenie účtovníctva.

Hlavná (prevažná) činnosť spoločnosti je diagnostika a opravy motorových vozidiel.

1.3 Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	-	-

1.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31. 12. 2013 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

1.5 Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku

1.6 Schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. septembra 2012 do 31.12.2012 bola schválená 20. marca 2013.

2. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

2.1 Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu ďalšieho nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

2.2 V účtovnej jednotke sa v priebehu roka uskutočnili nasledujúce zmeny v účtovných zásadách a účtovných metódach

V roku 2013 nedošlo k žiadnym zmenám v účtovných zásadách a účtovných metódach.

2.3 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou: obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
- zásoby materiálu a tovaru, obstarané kúpou: obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, s výnimkou vlastnej dopravy a zliav z dôvodu pružnosti a operatívnosti oceňovania vo výrobe.
Príjemka sa zaeviduje v skladovej evidencii a zvyčajne sa materiál v krátkej dobe spotrebuje. Doklad o zľave zvyčajne prichádza až keď je materiál spotrebovaný
Dopravu spravidla hradí dodávateľ a je teda zahrnutá v cene materiálov a tovarov.
Zásoby výrobného materiálu sa evidujú v samostatnej evidencii tak, aby bola kontrola na účtovníctvo.
- pohľadávky: nominálnymi hodnotami pri obstaraní
- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: vykazuje sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- záväzky: pri ich vzniku menovitou hodnotou - obstarávacou cenou, ak sa pri inventarizácii zistí, že suma je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení
- časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: vykazuje sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: cenu zistenou zo zmluvy, ktorá zahŕňa cenu istiny predmetu leasingu, poplatku za uzavretie zmluvy a kúpnu cenu predmetu leasingu
- daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie: daňový základ x príslušná sadzba dane

2.4 Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy

Odpisový plán pre dlhodobý majetok je stanovený s ohľadom na predpokladanú dobu jeho používania a predpokladané opotrebovanie, zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol uvedený do používania a odpisuje sa do výšky vstupnej ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve.

Podľa meniacich sa podmienok sa prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania.

Účtovné odpisy dlhodobého majetku sa účtovali v súlade s § 20 ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92

V roku 2013 sa odpisy účtovali nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok	Odpisová skupina	Predpokladaná doba odpisovania	Metóda odpisovania
Samostatne hnuteľné veci	1.	4 roky	rovnomerná
Samostatne hnuteľné veci	2.	6 rokov	rovnomerná

2.5 Daň z pridanej hodnoty

Účtovná jednotka sa stala platiteľom DPH od októbra 2011; zdaňovacím obdobím je štvrtrok.

2.6 Oprava významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka účtovala v roku 2013 na účet 429 – Neuhradené straty minulých účtovných období sumu 616 EUR, a to z dôvodu vyúčtovania obratových bonusov týkajúcich sa r. 2012.

3. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

3.1 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hn. veci a súbory hn. vecí	Pest. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč. obdobia			9 850						9 850
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci úč. obdobia			9 850						9 850
Oprávkvy									
Stav na začiatku úč. obdobia			1 152						1 152
Prírastky			1 798						1 798
Úbytky									
Stav na konci úč. obdobia			2 950						2 950
Opravné položky									
Stav na začiatku úč. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci úč. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku úč. obdobia			8 697						8 697
Stav na konci úč. obdobia			6 900						6 900

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hn. veci a súbory hn. vecí	Pest. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč. obdobia			0				3 891		3 891
Prírastky			9 849						9 849
Úbytky							3 891		3 891
Presuny									
Stav na konci úč. obdobia			9 849				0		9 849
Oprávky									
Stav na začiatku úč. obdobia			0						0
Prírastky			1 152						1 152
Úbytky									
Stav na konci úč. obdobia			1 152						1 152
Opravné položky									
Stav na začiatku úč. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci úč. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku úč. obdobia			0				3 891		3 891
Stav na konci úč. obdobia			8 697				0		8 697

2.6.1 Spôsob poistenia dlhodobého hmotného majetku

Z dlhodobého majetku je pre motorové vozidlo uzatvorená poisťka na zodpovednosť za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

2.7 Zásoby

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B nasledovne:

V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu analytického účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 504 – Predaný tovar. Pri uzavieraní účtovných kníh sa stavy zásob zistené inventarizáciou zúčtujú na ťarchu účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade so súvzťažným zápisom na účtoch 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar. Týmto spôsobom sa účtuje len výrobný materiál, použitý pri prácach na oprave a údržbe automobilov a tovar v predajni. Materiál, ktorý je charakteru náradia, t.j. doba použitia je dlhšia ako jeden rok a obstarávacia cena je nižšia ako suma pre zaradenie do dlhodobého majetku sa účtuje priamo do spotreby so sledovaním v operatívnej evidencii. Ostatný režijný materiál sa účtuje priamo do spotreby za podmienky, že je okamžite spotrebovaný.

Stav zásob k 31.12.2013 predstavuje 2 845 EUR.

2.8 Pohľadávky

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 584	1 834	3 418
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 584	1 834	3 418

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 834	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 584	
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 418	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	

2.9 Krátkodobý finančný majetok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 794	3 128
Bežné bankové účty	9	10
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 803	3 138

2.10 Položky časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	150	132
Poistné	80	81
Iné	70	51
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

4. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

4.1 Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

4.1.1 Základné imanie

V roku 2012: 5 000 EUR

V roku 2013: 5 000 EUR

4.1.2 Výsledok hospodárenia za rok 2012

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	1 189
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	1 189
Iné	
Spolu	1 189

4.1.3 Výsledok hospodárenia za rok 2013

Výsledok hospodárenia za rok 2013 predstavuje stratu vo výške 2.288 EUR

4.2 Závazky

4.2.1 Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	1 428	2 892
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 158	8 495
Krátkodobé záväzky spolu	4 586	5 603
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	43	21
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	43	21

4.2.2 Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	21	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22	21
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	43	21
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu	43	21

5. VÝNOSY

5.1 Tržby za predaj služieb a tržby za služby

Oblasť odbytu	Služby		Tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e
SR	57 224	38 801	20 324	13 005
Spolu	57 224	38 801	20 324	13 005

5.2 Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	57 224	38 801
Tržby za tovar	20 324	13 005
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 714	
Čistý obrat celkom	79 262	51 806

6. NÁKLADY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	7 110	3 480
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	7 110	3 480
Nájomné	1 560	1 560
Telekomunikačné služby	1 209	1 194
Iné	4 341	2 286
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	7 964	6 757
Osobné náklady	5 822	5 344
Ostatné	2 142	1 413
Finančné náklady	104	87
Mimoriadne náklady		0

7. DAŇ Z PRÍJMOV

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 739	x	x	- 1 189	x	x
teoretická daň	x	630	23	x	-226	19
Daňovo neuznané náklady	903	208	-8	400	76	-6
Výnosy nepodliehajúce dani						
Umorenie daňovej straty	1 681	387	14			
Spolu	1 961	451	16	- 789	- 150	13
Splatná daň z príjmov	x	451	16	x	-	-
Odoľžená daň z príjmov	x	-	-	x	-	-
Celková daň z príjmov	x	451	16	x	-	-

8. PODSÚVAHOVÁ EVIDENCIA

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Drobný hmotný majetok evidovaný	7 878	6 368
Drobný nehmotný majetok evidovaný	16	16
Majetok – platobné karty	1	1

9. EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spoločnosť uskutočnila obchody so spriaznenými osobami len na základe obvyklých obchodných podmienok.

10. REHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	5 000				5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	8000				8 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	- 1 515	-1 189	616		-2 088
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 189	2 288	- 1 189		2 288
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	5 000				5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	0	8000			8000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov		- 1 515			- 1 515
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	- 1 515	- 1 189	- 1 515		- 1 189
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					

12. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti.